



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 1/20 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne dňa  
konané 18. februára 2020

## **3**

### **SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2019**

**Dôvod predloženia:**

podľa § 245c písm. b) bodu 4. zákona  
č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení  
v znení neskorších predpisov

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2019

**Materiál predkladá**

Ing. František Orolín  
Hlavný kontrolór  
Sociálnej poisťovne

**Návrh uznesenia**  
**Dozornej rady Sociálnej poisťovne**

**Dozorná rada Sociálnej poisťovne**

**berie na vedomie**

správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2019.

## **Predkladacia správa**

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne vykonáva kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne (vnútorná kontrola) podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolnú činnosť vykonáva hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne v súlade so schváleným ročným plánom kontrolnej činnosti a na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

Podľa § 245c písm. b) bodu 4 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne najmenej raz za šesť mesiacov správu o kontrolnej činnosti.

**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI**  
**HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE**  
**ZA II. POLROK 2019**

V II. polroku 2019 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2019 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne a zákonom o finančnej kontrole celkom **šest'** finančných kontrol na mieste. Overovaným obdobím bol rok 2018.

Cieľom finančných kontrol na mieste bolo:

- 1) overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na vybraných finančných operáciách správneho fondu  
**(Sociálna poisťovňa, pobočka Levice a Rimavská Sobota),**
- 2) overiť nakladanie s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne a s cudzím majetkom, ktorý má Sociálna poisťovňa v užívaní, s osobitným zreteľom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti  
**(Sociálna poisťovňa, ústredie - sekcia prevádzky),**
- 3) overiť na vybraných finančných operáciách správneho fondu, či boli dodržané ustanovenia § 168 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, ako aj ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne  
**(Sociálna poisťovňa, pobočka Prešov, Michalovce a Humenné).**

## **Finančné kontroly na mieste podľa bodu 1**

### ***Sociálna poisťovňa, pobočka Levice***

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v septembri 2019. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, súkromné archívy, služobné mobilné telefóny), účtovníctvo (návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, správa a ochrana majetku (škodové udalosti a ich vysporiadanie) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

**Nedostatky boli zistené v nasledujúcich oblastiach:**

- **cestovné náhrady** – *duplicitné vyplatenie stravného v 1 prípade – vysporiadané zrážkou zo mzdy,*

- **reprezentačné** – *nedodržanie rozpočtovej klasifikácie*
- **spôsob a rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly** – *formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly v prípade zisteného duplicitného vyplatenia stravného a pri nedodržaní rozpočtovej klasifikácie pri reprezentačnom.*

### ***Sociálna poisťovňa, pobočka Rimavská Sobota***

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri 2019. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (škodová komisia), vyradovanie a likvidácia majetku a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah). **Nedostatky neboli zistené.**

## **Finančné kontroly na mieste podľa bodu 2**

### ***Sociálna poisťovňa, ústredie – sekcia prevádzky***

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v novembri 2019. Zameraná bola na overenie správnosti postupov pri nakladaní s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne v evidencii Sociálnej poisťovne, ústredie - dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, nehmotného majetku a drobného hmotného majetku a majetku štátu, ktorý ma Sociálna poisťovňa v užívaní, pričom overované boli nasledujúce oblasti: evidencia majetku, odpisovanie majetku, obstarávanie, zaradenie majetku do užívania, prevody majetku, inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Sociálnej poisťovne, ústredie k 31. decembru 2018, nakladanie s vlastným majetkom – vyradovanie a likvidácia, prenájmy a výpožičky, majetok štátu v užívaní Sociálnej poisťovne, ústredie, vykonávanie a potvrdzovanie základnej finančnej kontroly.

### **Nedostatky boli zistené v nasledujúcich oblastiach:**

- **spôsob a rozsah vykonávania základnej finančnej kontroly** – systémové nedostatky pri uplatňovaní § 7 zákona o finančnej kontrole (základná finančná kontrola) týkajúce sa **viacerých organizačných útvarov** (dátum vykonania ZFK, podpisy osôb pod výrokom o možnosti a nemožnosti pokračovať vo finančnej operácii, neoverenie ZFK, nedostatočná úprava výkonu a potvrdzovania ZFK vo vnútornom predpise

## Finančné kontroly na mieste podľa bodu 3

### *Sociálna poisťovňa, pobočka Prešov*

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri 2019. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy, práca nadčas), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyradovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah). **Nedostatky neboli zistené.**

### *Sociálna poisťovňa, pobočka Michalovce*

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v októbri 2019. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy, práca nadčas), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho fondu, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyradovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah).

#### **Nedostatky boli zistené v nasledujúcej oblasti :**

- **autoprevádzka** – *nedodrhaná rozpočtová klasifikácia*

### *Sociálna poisťovňa, pobočka Humenné*

Finančná kontrola na mieste bola vykonaná v novembri 2019. Overovanými oblasťami bol interný akt riadenia (vykonávanie finančnej kontroly), rozpočet správneho fondu, dodržiavanie postupov pri obhospodarovaní finančných prostriedkov správneho fondu, realizácia a evidencia rozpočtových opatrení v oblasti správneho fondu, sociálny fond (tvorba a čerpanie), príjmy správneho fondu, bežné výdavky (auto prevádzka, cestovné náhrady, reprezentačné, trovy exekúcií, služobné mobilné telefóny, súkromné archívy, práca nadčas), účtovníctvo (správnosť vedenia účtovníctva, návrh účtovnej závierky, inventarizácia majetku), platobný a zúčtovací styk v Štátnej pokladnici, pokladničné operácie správneho

fondy, správa a ochrana majetku (úroveň vedenia prvotnej evidencie majetku, škodová komisia, vyrad'ovacia a likvidačná komisia) a vykonávanie základnej finančnej kontroly (spôsob a rozsah). **Neboli zistené nedostatky.**

### **Ďalšie informácie útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:**

#### Personálne zabezpečenie

Stav zamestnancov útvaru: 4 zamestnanci.

#### Vzdelávanie – účasť na poradách, školeniach a odbornom vzdelávaní:

Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra sa zúčastňujú *pracovných porád* vecných útvarov Sociálnej poisťovne, ústredie, s pobočkami Sociálnej poisťovne.

V oblasti *školení a odborného vzdelávania* sa zamestnanci útvaru zúčastňujú podľa potreby externých školení, organizovaných externými inštitúciami vzdelávania.

Zároveň sa dve zamestnankyne zúčastňovali aj vzdelávacích aktivít v oblasti finančnej kontroly a auditu organizovaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky a Úradom vládneho auditu v Košiciach.

### **ZÁVER**

*Finančná kontrola je v rámci finančného riadenia druhom prvostupňovej kontroly, vykonávanej na riadiacej úrovni, za ktorú zodpovedá štatutárny orgán. Štatutárne orgány sú povinné vykonávať finančnú kontrolu tak, aby im pomohla zabezpečiť správne finančné riadenie pri plnení ich úloh. Nedostatky zistené finančnou kontrolou sa odstraňujú v rámci finančného riadenia.*

*Ciele finančnej kontroly sú najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a podobne.*

*Finančné kontroly na mieste, ktoré vykonávajú zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne sú súčasťou vnútorného kontrolného systému Sociálnej poisťovne. Zamerané sú na zabezpečenie vyššie uvedeného cieľa.*

*V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2019, vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra všetkých 14 finančných kontrol na mieste.*

*V porovnaní s predchádzajúcim obdobím možno konštatovať klesajúci počet zistených nedostatkov, čo je pozitívny trend a poukazuje na zlepšenie činnosti kontrolovaných subjektov.*

*Povinné osoby v oblastiach, kde boli zistené nedostatky prijali adekvátne opatrenia na nápravu. Určené lehoty povinné osoby dodržali.*

**Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2019:**

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2018
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2018
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2019
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2020 a rozpočtovému výhľadu na roky 2021 a 2022, k častiam týkajúcim sa správneho fondu
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2020